

Ellenőri jelentés

Elek Város Önkormányzatnál

**Napközi Konyha intézménynél a raktérkészlet kezelés rendjének,
szabályszerűségének vizsgálatáról**

Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok.

Az ellenőrzést végezte:Galuska Józsefné belső ellenőr

1. Ellenőrzött szerv: Napközis Konyha

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

1. Az ellenőrzés célja, feladata Napközi Konyha intézménynél a raktárkészlet kezelésének ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: 2022. I. félévi készletmozgás bizonylatok

Ellenőrizendő időszak: 2022. I. félév

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, helyszíni ellenőrzés

Az ellenőrzés időtartama: 2024. február

Ellenőrzési napok száma 8 revizori nap

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (továbbiakban Mötv.) 119. §-a (4) bek. Értelmében: „A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Elek Önkormányzatának – a jegyző által előkészített - 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét a képviselő-testület jóváhagyta. (Mötv. 119. § (5) bek. „ A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá,

Az ellenőrzés során megvizsgáltam a vonatkozó hatályos jogszabályokat, szabályzatokat, a rendelkezésemre bocsátott dokumentumokat, nyilvántartásokat.

Főbb megállapítások és javaslatok:

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításokat az ellenőrzött területek vezetőivel előzetesen egyeztetttük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:
Megfelelő

Az ellenőrzés tárgya és kockázati tényezői

A vizsgálat során felmértem és értékeltem az elfogadott belső ellenőrzési tervben feltüntetett célokat és kockázati tényezőket.

Feladatom volt a vizsgált időszakban kiállított készletmozgási bizonylatok felülvizsgálata alapján értékelni, hogy megfeleltek-e a jogszabályi és helyi szabályzat előírásainak.

Kockázati tényező : a szabályozásnak megfelelő készletkezelés megvalósult-e.

Egyéb kockázati tényezőt nem tártam fel.

Mintavételezés módja a minta által biztosított lefedettség:

A 2022. I. félév készletmozgás felülvizsgáltam.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik alapító okirattal, melyet a képviselő-testület hagyott jóvá és azt a Kincstár nyilvántartásba vette.

Az alapító okirat szerint a vizsgált időszakban az intézmény nem rendelkezett önálló gazdasági egységgel, ezért a pénzügyi, számviteli feladatokat az Önkormányzati Közös Hivatal látta el.

A gyakorlatban a jogszabályok és szabályzatok betartását a bizonylatok szűrőpróbaszerű, valamint az első félévi bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

A konyha a beszerzéseket az előző évi közbeszerzés alapján végzi.

A készletek bevételezése a szállító levelek, vagy a számlák alapján történik. A vizsgált tételeket bevételezték.

A készlet felhasználás a napi kiszábat alapján szabályosan történt.

Havonta a program kimutatja a korcsoportonkénti, valamint összesen norma szerinti felhasználást és a felhasználástól való eltérést.


2022. évben az összes előállított adag előállításának költsége 119.927.927 Ft volt . A norma szerinti keret ezzel szemben 107.400.897 Ft volt. A normát meghaladó felhasználás 12.527.084 Ft volt.

Ez a tendencia volt megfigyelhető a vendég ebédnél és a kétegyházi önkormányzatnak közétkeztetési szerződés alapján nyújtott szolgáltatásoknál is.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, folyamatokról összességében :
Megfelelő volt a készletkezelés.**

Ugyanakkor javaslom a nyersanyag norma évenkénti felülvizsgálatát a túllépés elkerülése érdekében.

Gyula. 2024.03.01


Gáluska Józsefné

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

.....